

MÔNICA PEREIRA COELHO DE VASCONCELLOS

*Bacharel em Direito pela Universidade Presbiteriana
Mackenzie. Especialista em Direito Tributário e Mestre em
Direito Econômico e Financeiro pela Faculdade de Direito da
Universidade de São Paulo. Advogada em São Paulo*

ICMS

DISTORÇÕES E MEDIDAS DE REFORMA

SÉRIE DOUTRINA TRIBUTÁRIA VOL. XIII



IBDT - Instituto Brasileiro de Direito Tributário

QUARTIER LATIN

Editora Quartier Latin do Brasil

Rua Santo Amaro, 316 – Centro – São Paulo

Contato: *quartierlatin@quartierlatin.art.br*

www.quartierlatin.art.br

Coordenação editorial: Vinicius Vieira

Diagramação: Eduardo Nallis Villanova

Revisão gramatical: Ronaldo Santos Soares

Capa: Eduardo Nallis Villanova

VASCONCELLOS, Mônica Pereira Coelho de.
ICMS: Distorções e Medidas de Reforma – Série
Doutrina Tributária v. XIII. São Paulo: Quartier
Latin, 2014.

1. Direito Tributário. 2. Impostos Estaduais. I. Título

ISBN: 85-7674-731-6

Índice para catálogo sistemático:

1. Brasil: Direito Tributário
2. Brasil: Impostos Estaduais

TODOS OS DIREITOS RESERVADOS. Proibida a reprodução total ou parcial, por qualquer meio ou processo, especialmente por sistemas gráficos, microfílmicos, fotográficos, reprográficos, fonográficos, videográficos. Vedada a memorização e/ou a recuperação total ou parcial, bem como a inclusão de qualquer parte desta obra em qualquer sistema de processamento de dados. Essas proibições aplicam-se também às características gráficas da obra e à sua editoração. A violação dos direitos autorais é punível como crime (art. 184 e parágrafos do Código Penal), com pena de prisão e multa, busca e apreensão e indenizações diversas (arts. 101 a 110 da Lei 9.610, de 19.02.1998, Lei dos Direitos Autorais).

SUMÁRIO

Agradecimentos.....	9
Prefácio.....	11

Introdução, 21

(i) Relação das Características Essenciais da Tributação sobre o Consumo.....	22
(ii) Apresentação do ICMS como Imposto sobre o Consumo	23

Capítulo 1

Formas de Tributação do Consumo, 27

1.1. Impostos Cumulativos	28
1.2. Impostos Monofásicos	32
1.3. Impostos sobre o Valor Agregado	33
1.4. A Classificação “Impostos Diretos e Impostos Indiretos”	39
1.5. Tributação no Destino e na Origem	40

Capítulo 2

Princípios Informadores da Tributação sobre o Consumo, 45

2.1. Princípio da Igualdade e Justiça Fiscal na Tributação	46
2.1.1. Princípio da Capacidade Contributiva e a Tributação sobre o Consumo.....	48
2.1.2. Seletividade como Mecanismo para Implementar o Princípio da Capacidade Contributiva na Tributação sobre o Consumo.....	58

2.2. Princípios da Uniformidade e da Unidade Econômico-Política.....	66
2.3. Princípio da Neutralidade Fiscal.....	68

Capítulo 3

Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS, 77

3.1. Perfil do ICMS.....	78
3.2. Aplicação do Princípio da Não Cumulatividade ao ICMS.....	82
3.2.1. Mecanismos de Dedução.....	87
3.2.2. Créditos Físicos e Créditos Financeiros.....	89
3.2.2.1. O Direito de Crédito e a Efetiva Cobrança nas Operações Anteriores.....	92
3.2.3. Regime de Substituição Tributária.....	94
3.3. Restrições Constitucionais ao Princípio da não Cumulatividade.....	107
3.4. Alcance da Lei Complementar no que Concerne ao Princípio da não Cumulatividade.....	110

Capítulo 4

O ICMS no Contexto da “Guerra Fiscal”, 113

4.1. Sistemas Federados.....	114
4.2. O Sistema Federado Brasileiro.....	119
4.3. “Guerra Fiscal” entre os Estados da Federação Relativamente ao ICMS.....	132
4.3.1. O Ajuizamento de Ações Declaratórias de Inconstitucionalidade e seus Efeitos.....	134
4.3.2. As Formas de Concessão de Benefícios Fiscais: Créditos Presumidos e Benefícios Financeiros.....	141
4.3.3. A Aplicação Cumulativa da Anulação do Crédito e a Exigibilidade do ICMS.....	145

Capítulo 5

Análise de Recente Proposta de Reforma Tributária, 161

5.1. O artigo 60, Parágrafo 4º, da Constituição Federal e a Possibilidade de Ampliação e Modificação de Competências Tributárias e de Reforma Tributária	162
5.2. Análise da Proposta de Emenda Constitucional 233/2008 no Tocante à Reforma Tributária do ICMS ...	165
5.3. A Resolução nº 13 de 2012.....	179

Conclusão, 181

Bibliografia, 191